

## SORUŞTURMA, KOVUŞTURMA, İNFAZ VEYA YARGILAMA AŞAMASINDA OLAN VERĐİ KAŐAKŐILIĐI SUÇLARINDA DA ETKİN PİŞMANLIK HÜKÜMLERİ UYGULANACAK

RSM Turkey Arkan & Ergin  
Yeminli Mali Műőavirlik AŐ

Maslak Office Building,  
Sűmer Sokak, No 4, Kat 2,  
34485, Maslak, İstanbul

T +90 212 370 0700  
F +90 212 274 1817

www.rsmtr.com

Sirkűler No: 2022/51  
İstanbul, 19.04.2022

15 Nisan 2022 tarih ve 31810 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan 7394 Sayılı Kanun ile Vergi Usul Kanunu'nun 359 ve 371'inci maddelerinde yapılan deĐişiklikler ve Kanun'a eklenen geĐici 34'űncű maddeyle ilgili dűzenlemelere aŐaĐıda bűlűmler halinde yer verilmiŐtir.

### **A- Vergi KaŐakŐılıĐı SuŐlarında Uygulanacak Etkin PİŐmanlık Hűkűmleri:**

#### **1) Soruşturma ve Kovuşturma AŞamasındaki KaŐakŐılık SuÇlarında:**

Vergi kaŐakŐılıĐı suŐlarına iliŐkin dűzenlemeler, Vergi Usul Kanunu'nun 359'uncu maddesinde "**KaŐakŐılık SuŐları ve Cezaları**" baŐlıĐı altında yer almaktadır.

KaŐakŐılık cezası kesilmesini gerektiren fiiller ve bunlara iliŐkin uygulanacak cezalar sűz konusu maddede aŐıklanmıŐtır.

DiĐer taraftan, Vergi Usul Kanunu'nun "*PİŐmanlık ve Islah*" baŐlıklı 371'inci maddesinde "*etkin pİŐmanlık*" hűkűmleri dűzenlenmiŐ olup,

- ✓ *KaŐakŐılıĐa konu fiiller nedeniyle henűz soruŐurmaya baŐlanmamıŐ olması,*
- ✓ *Etkin pİŞmanlık Őartlarına uygun olarak durumun ilgili makamlara bildirilmesi*

koŐuluyla, 359'uncu madde hűkűmleri uygulanmıyordu.

Bu defa; 7394 sayılı Kanun ile (VUK) 359'uncu maddede yapılan dűzenleme sonucu, **soruŐturma veya kavuŐturma aŐamasında olan vergi kaŐakŐılıĐı suŐlarının da etkin pİŐmanlık hűkűmlerinden yararlanmasına imkűn saĐlanmıŐtır.**

Buna gűre; 359'uncu maddede yazılı fiillerle verginin ziyaa uğratıldığının tespitine bağlı olarak tarh edilen verginin, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı ile kesilen cezaların yarısı ve buna isabet eden gecikme zammının;

- ✓ Soruşturma evresinde ödenmesi halinde verilecek ceza yarı oranında,
- ✓ Kovuşturma evresinde hüküm verilinceye kadar ödenmesi halinde ise verilecek ceza üçte bir oranında,
- ✓ Tarh edilen vergi ve vergi aslına bağlı olarak kesilen cezanın bulunmadığı durumlarda verilecek ceza (hapis cezası) yarı oranında

indirilecektir.

Bu ceza indiriminden faydalanabilmek için de;

- ✓ Vergi mahkemesinde dava açılmaması, açılmışsa feragat edilmesi,
- ✓ Kanun yollarına başvurulmaması veya başvurulmuşsa vazgeçilmesi

şartı bulunmaktadır.

## **2) İnfaz veya Yargılama Aşamasındaki Kaçakçılık Suçlarında:**

7394 sayılı Kanunla VUK'a eklenen geçici 34 üncü madde uyarınca, soruşturma veya kovuşturma aşamasındaki vergi kaçakçılığı suçlarında etkin pişmanlık uygulamasının, yargı mercileri önünde veya infaz aşamasında olan kaçakçılık suçlarına konu davalar açısından da uygulanması için geçiş hükümleri getirilmiştir.

Yapılan düzenleme ile haklarında hüküm verilmiş olup da dosyası infaz aşamasında olanların, VUK'un 359'uncu maddesinde yazılı vergi kaçakçılığı fiilleri nedeniyle verginin ziyaa uğratıldığıнын tespit edilmesine bağlı olarak;

- ✓ Tarh edilen **verginin**, gecikme faizi ve gecikme zammının tamamı ile
- ✓ Kesilen **cezaların** yarısı ve buna isabet eden gecikme zammının,

bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren(15.04.2022) bir yıl içinde yani 14.04.2023 tarihine kadar ödenmesi durumunda hükmedilen veya hükmedilecek hapis cezasında yarı oranında indirim uygulan

Diğer taraftan söz konusu ceza indiriminden faydalanabilmek için;

- ✓ Vergi mahkemesinde dava açılmaması, açılmışsa feragat edilmesi,
- ✓ Kanun yollarına başvurulmaması veya başvurulmuşsa vazgeçilmesi

şarttır.

## **B- Kaçakçılık Fiillerine Konu Bazı Durumlarda Rapor Şartı Kaldırılmıştır:**

7394 sayılı Kanunla ile VUK'un 367 nci maddesinde yapılan düzenleme uyarınca, 359 uncu maddesinde yazılı suçlara ilişkin yürütülmekte olan soruşturma veya kovuşturmalarda mütalaaaya konu fiilin, başka bir kişi tarafından veya başka bir kişiyle birlikte gerçekleştirildiğinin ortaya çıkması durumunda, bu kişi bakımından kamu davası açılması için ayrıca rapor düzenlenmesi ve mütalaa verilmesi şartı aranmayacaktır.

359'uncu maddede yazılı suçlara ilişkin yürütülmekte olan soruşturma ve kovuşturmalarda, irdelenen suçun;

- ✓ *Hakkında soruşturma veya kovuşturma yürütülen kişinin dışında başka bir kişi tarafından işlendiğinin veya*
- ✓ *Başka bir kişiyle birlikte gerçekleştirildiğinin*

ortaya çıkması durumunda, bu kişi bakımından kamu davası açılabilmesi için rapor düzenlenmesi ve mütalaa verilmesi koşulu aranmayacaktır.

## **C- Vergi Kaçakçılığı Suçlarına İlişkin Hapis Cezasının Üst Sınırı Artırılmıştır:**

7394 sayılı Kanunla yapılan düzenleme ile Vergi Usul Kanunu'nun "Kaçakçılık suçları ve cezaları" başlıklı 359'uncu maddesindeki kaçakçılık suçları ile ilgili hapis cezalarının üst sınırı, vergi kaçakçılığı ile yapılan mücadelenin daha da etkinleştirilmesi amacıyla 7394 sayılı Kanunun yayımı olan 15/4/2022 tarihinden 5 yıldan 8 yıla çıkarılmıştır.

Dolayısıyla, bu tarihten itibaren işlenen vergi kaçakçılığı suçlarında verilecek hapis cezalarında yeni üst sınırlar uygulanacaktır.

Bilgilerinize sunulur.

Saygılarımızla.